

ANALISIS PENGARUH PENDIDIKAN, PELATIHAN, DAN MOTIVASI  
KARIR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI  
(STUDI PADA PNS YANG BEKERJA PADA BADAN KESATUAN  
BANGSA DAN POLITIK KABUPATEN SIDOARJO)

SKRIPSI



Diajukan oleh :

Eko Putri Rerinta Sari  
1013010069/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2014

ANALISIS PENGARUH PENDIDIKAN, PELATIHAN DAN MOTIVASI  
KARIR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI

(Studi pada PNS yang bekerja pada Badan Kesatuan Bangsa dan  
Politik Kabupaten Sidoarjo)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar  
sarjana EKONOMI DAN BISNIS dan Bisnis Prodi Akuntansi



Diajukan oleh :

Eko Putri Rerinta Sari

1013010069/FEB/AK

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR

2014

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PENDIDIKAN, PELATIHAN, DAN MOTIVASI  
KARIR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI  
(STUDI PADA PNS YANG BEKERJA PADA BADAN KESATUAN  
BANGSA DAN POLITIK KABUPATEN SIDOARJO)

yang diajukan

EKO PUTRI RERINTA SARI  
1013010069/FEB/EA

telah diseminarkan dan disetujui untuk menyusun skripsi oleh

Pembimbing Utama

PROF.DR.H.SOEPARLAN PRANOTO, SE,MM,CA  
NIP : 314203 09 0276 2

Tanggal : .....

Mengetahui  
Ketua ProgdI Akuntansi

Dr. Hero Priono, SE, M.Si, Ak, CA.  
NIP. 196 11011 199203 1001

# SKRIPSI

## ANALISIS PENGARUH PENDIDIKAN, PELATIHAN, DAN MOTIVASI KARIR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI (STUDI PADA PNS YANG BEKERJA PADA BADAN KESATUAN BANGSA DAN POLITIK KABUPATEN SIDOARJO)

Disusun Oleh :

EKO PUTRI RERINTA SARI

1013010069/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur  
Pada tanggal 17 April 2014

Pembimbing:

Tim Penguji :

Pembimbing Utama

Ketua

Prof. Dr. H. Soeparlan Pranoto, MM, Ak, CA  
NIP. 314203 09 0276 2

Prof. Dr. H. Soeparlan Pranoto, MM, Ak, CA

Sekretaris

Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM

Anggota

Drs. Ec. Sjarief Hidajat, MSi

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”  
Jawa Timur

Dr. H. Dhani Ichsanuddin Nur, SE., MM  
NIP. 196 30924 198903 1001

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Segala puji syukur kepada Tuhan YME yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karuniaNya yang tak terhingga sehingga saya berkesempatan menimba ilmu hingga jenjang Perguruan Tinggi. Berkat rahmatNya pula memungkinkan saya untuk menyelesaikan skripsi dengan judul “ANALISIS PENGARUH PENDIDIKAN, PELATIHAN, DAN MOTIVASI KARIR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI”(Studi Kasus pada PNS yang bekerja pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Sidoarjo).

Sebagaimana diketahui bahwa penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE). Walaupun dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran dan bantuan maupun dorongan dari beberapa pihak maka skripsi ini tidak akan mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

2. Bapak. Dr. Dhani Ichsanuddin Nur, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Surabaya.
3. Bapak. Drs. Ec. H. R.A Suwaidi, MS selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Surabaya
4. Bapak Dr. Hero Priono, M.SI, AK selaku Ketua Program studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak PROF.Dr.H.Soeparlan Pranoto,MM,AK,CA selaku Dosen Pembimbing yang dengan kesabaran dan kerelaan telah membimbing dan memberi petunjuk yang sangat berguna sehingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Bapak DRS.EC Eko Riadi,M.AKS selaku Dosen Wali yang telah memberi bantuan dan nasihat sewaktu kuliah.
7. Kedua Orang Tua dan Adik yang telah memberikan do’a, kasih sayang, dukungan dan bantuannya secara moril maupun materil yang telah diberikan selama ini sehingga mampu menghantarkan penulis menyelesaikan studinya.
8. Sahabat seangkatan dan seperjuangan yang selalu ada disetiap suka dan duka. Mega, Lestari, Jamal, Putu, Agung dan Mas Nanta dan lainnya yg tidak bisa di sebutkan satu-persatu.
9. Keluarga Besar HMAK yang telah memberikan ilmu tentang berorganisasi serta banyak memberikan inspirasi dalam kehidupan kepada penulis.
10. Para Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjadi Mahasiswa di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

11. Terima kasih kepada ibu DRA.EC Kristia Mufarida selaku Kasubag Keuangan dan seluruh pegawai BAKESBANGPOL Kabupaten Sidoarjo yang turut membantu dan meluangkan sejenak waktunya dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.

12. Berbagai pihak yang turut membantu dan menyediakan waktunya demi terselesainya skripsi ini yang tidak dapat penyusun sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan didalam penulisan skripsi ini, oleh karenanya penulis senantiasa mengharapkan kritik dan saran bagi perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Surabaya, Februari 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	11
2.2.1 Pendidikan .....	11
2.2.1.1. Pengertian Pendidikan .....	11
2.2.1.2. Jenis Pendidikan .....	12
2.2.1.3 Tujuan Pendidikan .....	13
2.2.1.4 Indikaror Pendidikan.....	13
2.2.2. Pelatihan .....	14
2.2.2.1. Pengertian Pelatihan .....	14



2.2.2.2. Jenis Pelatihan .....	15
2.2.2.3. Metode Pelatihan .....	16
2.2.2.4. Prinsip prinsip Pelatihan .....	20
2.2.2.5. Tujuan Pelatihan .....	21
2.2.2.6. Alasan adanya Pelatihan .....	21
2.2.2.7. Indikator Pelatihan .....	22
2.2.3. Motivasi Karir	
2.2.3.1. Pengertian Motivasi Karir .....	22
2.2.3.2. Arti dan Tujuan Motivasi .....	24
2.2.3.3. Teori dan Prinsip – prinsip Motivasi.....	26
2.2.3.4. Metode dan Jenis – jenis Motivasi.....	27
2.2.3.5 Indikator Motivasi.....	30
2.2.4. Tingkat Pemahaman Akuntansi Sektor Publik.....	31
2.2.4.1. Pengertian Pemahaman .....	31
2.2.4.2. Pengertian Akuntansi .....	32
2.2.4.3. Pengertian Akuntansi Sektor Publik .....	33
2.2.4.4. Pengertian Akuntansi Keuangan Daerah .....	34
2.2.4.5. Pengertian Sistem Akuntansi Keuangan Daerah .....	34

2.2.4.6. Kedudukan Akuntansi Keuangan	
Daerah di dalam Akuntansi .....	35
2.2.4.7. Pengertian Pemahaman Akuntansi	
Sektor Publik .....	36
2.2.4.8. Indikator Pemahaman Akuntansi	
Sektor Publik .....	36
2.2.5. Pengaruh Pendidikan, Pelatihan dan	
Motivasi Karir Terhadap Tingkat	
Pemahaman Akuntansi Sektor Publik .....	37
2.2.5.1. Pengaruh Pendidikan Terhadap	
Tingkat Pemahaman Akuntansi.....	37
2.2.5.2. Pengaruh Pelatihan Terhadap	
Tingkat Pemahaman Akuntansi .....	38
2.2.5.3. Pengaruh Motivasi Karir Terhadap	
Tingkat Pemahaman Akuntansi .....	38
2.3. Kerangka Pikir .....	39
2.4. Hipotesis .....	41

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian .....	42
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
3.2.1. Definisi Operasional .....	43
3.2.2. Pengukuran Variabel .....	47

3.3. Teknik Penentuan Sampel .....	49
3.3.1. Populasi .....	49
3.3.2. Sampel .....	50
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.4.1. Jenis Data .....	50
3.4.2. Sumber Data .....	50
3.4.3. Pengumpulan Data .....	51
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	51
3.5.1. Teknik Analisis Data .....	51
3.5.2. Uji Hipotesis .....	55

#### BAB IV INTERPRETASI HASIL ANALISIS

4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	57
4.1.1. Sejarah Singkat Bakesbangpol Kab. Sidoarjo.....	57
4.1.2. Visi dan Misi.....	61
4.1.2.1. Visi.....	61
4.1.2.2. Misi .....	61
4.1.3. Sasaran.....	61
4.1.4. Tugas Pokok dan Fungsi .....	62
4.1.5. Lokasi Instansi.....	69
4.1.6. Struktur Organisasi .....	69
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	71
4.2.1. Variabel Pendidikan ( $X_1$ ).....	71

4.2.2. Variabel Pelatihan ( $X_2$ ) .....	73
4.2.3. Variabel Motivasi Karir ( $X_3$ ).....	74
4.2.4. Variabel Tingkat Pemahaman Akuntansi Sektor Publik .....	75
4.3. Analisis Partial Least Square .....	78
4.3.1. Evaluasi Model Pengukuran.....	78
4.3.1.1. Convergent Validity.....	78
4.3.1.2. Composite Reliability, Cronbachs Alpha dan AVE .....	80
4.3.1.3. Cross Loadings .....	81
4.3.2. Evaluasi Model Struktural.....	82
4.3.2.1. Nilai $R^2$ .....	82
4.3.2.2. Uji Kausalitas .....	83
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian .....	84
4.4.1. Pengaruh Pendidikan Terhadap Pemahaman Akuntansi .....	84
4.4.2. Pengaruh Pelatihan Terhadap Pemahaman Akuntansi .....	84
4.4.3. Pengaruh Motivasi Karir Terhadap Pemahaman Akuntansi.	85

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	86
5.2. Saran.....	87
5.3. Keterbatasan dan Implikasi .....	87
5.3.1. Keterbatasan .....	87
5.3.2. Implikasi.....	88

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

# ANALISIS PENGARUH PENDIDIKAN, PELATIHAN DAN MOTIVASI KARIR TERHADAP TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI

(Studi pada PNS yang bekerja pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik  
Kabupaten Sidoarjo)

Oleh  
Eko Putri Rerinta Sari

## ABSTRAK

Sumber daya manusia merupakan salah satu aset sebuah organisasi yang paling berharga, karena dengan sumber daya manusia yang baik maka diharapkan mampu untuk menjawab semua tantangan yang datang baik dari dalam maupun dari luar organisasi untuk mencapai tujuan organisasi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris apakah terdapat pengaruh pendidikan, pelatihan dan motivasi karir terhadap tingkat pemahaman akuntansi.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pegawai negeri sipil yang tercatat pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Sidoarjo yang tercatat sebagai pegawai tetap hingga periode 2012. Penelitian ini menggunakan sampling jenuh, dimana anggota populasi digunakan sebagai sampel. Teknik analisi yang digunakan adalah Partial Least Square (PLS).

Berdasarkan hasil penelitian, nilai T-statistik variabel pendidikan sebesar 2,2049 yang lebih tinggi dari 2 yang memberikan dampak positif yang signifikan terhadap tingkat pemahaman akuntansi, untuk nilai T-statistik variabel pelatihan sebesar 0,5345 kurang dari 1,96 memberikan dampak negatif yang signifikan terhadap tingkat pemahaman akuntansi, sedangkan nilai T-statistik variabel motivasi karir statistik sebesar 0,8378 kurang dari 2 menyebutkan bahwa tingkat pemahaman akuntansi tidak dipengaruhi oleh motivasi karir.

Kata Kunci : Pendidikan, Pelatihan, Motivasi Karir dan Pemahaman Akuntansi.

## BAB 1

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang Penelitian

Persaingan di dunia kerja sekarang ini semakin tajam, akibat adanya era globalisasi. Aturan bekerja pun semakin terus berubah, kita dinilai tidak hanya berdasarkan tingkat kepandaian, atau berdasarkan pelatihan dan pengalaman, tetapi juga berdasarkan seberapa baik kita mengelolah diri sendiri dan berhubungan dengan orang lain.

Suatu organisasi dalam mewujudkan tujuannya diperlukan sumber daya manusia (SDM) yang berkualitas karena tumbuh kembang suatu organisasi tergantung dari sumber daya manusianya, oleh karena itu SDM harus diperhatikan dengan baik agar terjadi peningkatan efisiensi, efektivitas, dan produktivitas kerja yang tercermin pada kinerja semua pihak, khususnya para anggota penanggungjawab bidang fungsional, baik yang masuk kategori tugas pokok maupun tugas penunjang serta pimpinan penyelenggaraan kegiatan operasional yang dibantu karyawan teknis, operasi dan administratif.

Sumber daya manusia merupakan salah satu aset sebuah organisasi yang paling berharga, karena dengan sumber daya manusia yang baik maka diharapkan mampu untuk menjawab semua tantangan yang datang baik dari

dalam maupun dari luar organisasi untuk mencapai tujuan organisasi (Hermanto, 2005 : 131).

Kualitas sumber daya manusia yang dibutuhkan dapat terpenuhi dengan dilakukannya pengembangan yang mengarah kepada pendidikan dan pelatihan sumber daya manusia. Pendidikan dan pelatihan merupakan upaya untuk mengembangkan sumber daya manusia (SDM), terutama untuk mengembangkan kemampuan intelektual dan kepribadian manusia (Hermanto, 2005 : 131).

Investasi pada sumber daya manusia semakin penting dalam melanjutkan proses industrialisasi untuk membawa perekonomian senantiasa tumbuh dan berkembang. Disamping itu juga diperlukan sarana dan prasarana non fisik yang sangat ditentukan oleh pengembangan kualitas sumber daya manusia. Di lain pihak terkadang investasi untuk prasarana sumber daya manusia terlepas dari pertimbangan ekonomi atau diamati hanya sebagai fenomena budaya semata, walaupun jangka panjangnya akan mempengaruhi kinerja ekonomi (Farizi, 2011).

Usaha pemerintah Indonesia untuk memulihkan kondisi ekonomi, sosial, dan politik adalah dengan mengembangkan pemerintah yang bersih dan berwibawa atau yang dikenal dengan istilah good governance (Alnusia : 2007).

Salah satu bentuk usaha perwujudan good governance diantaranya dikeluarkannya Kemendagri No. 29 Tahun 2002 yang mengatur tentang pengelolaan keuangan daerah, selain itu pemerintah melalui peraturan PP No.



24 Tahun 2005 telah mengeluarkan Standart Akuntansi Pemerintahan yang mana bertujuan meningkatkan akuntabilitas sebagai salah satu perwujudan good governance (Kurniawati : 2006).

Akuntabilitas pemerintah tidak dapat diketahui tanpa pemerintah memberitahukan kepada rakyat tentang informasi sehubungan dengan pengumpulan sumber daya dan sumber dana masyarakat beserta penggunaannya dan pemerintah wajib memberikan pertanggungjawabannya atas semua aktifitas kepada masyarakat (Sadjiarto, 2000 : 140).

Semakin berkembangnya teknologi informasi yang memungkinkan masyarakat untuk menilai dan membandingkan suatu entitas dengan entitas lain, untuk itu tuntutan penyedia informasi termasuk informasi keuangan dan akuntansi semakin dibutuhkan.

Sumber daya manusia (SDM) yang disoroti pengembangannya dalam penelitian ini adalah SDM Pegawai Negeri Sipil (PNS) karena peranannya sangat menentukan, oleh karena itu untuk dapat meningkatkan kualitas agar mereka memiliki sikap dan prilaku pengabdian, kejujuran, tanggung jawab dan disiplin dalam memberikan pengayoman kepada masyarakat sesuai dengan tuntutan nurani rakyat, maka “pembinaan SDM selama bekerja dilakukan melalui pendidikan dan pelatihan, baik bersifat manajerial, teknis fungsional, maupun bersifat struktural” (Hermanto, 2005 : 131).

Dalam dunia kerja, ada beberapa karir yang dapat dijalankan oleh sarjana akuntansi, misalnya sebagai akuntan publik, akuntan pemerintah,

akuntan pendidik atau akuntan intern. Adanya beberapa karir bagi sarjana akuntansi ini menunjukkan bahwa sarjana akuntansi bisa memilih karir tertentu dalam dunia kerja.

Tidak menutup kemungkinan jika ingin mengetahui sejauh mana tingkat pemahaman akuntansi pada pegawai negeri selain dilihat dari latar belakang pendidikan, bahwa pelatihan bagi kepegawaian juga merupakan faktor yang mendukung dalam mengukur tingkat pemahaman akuntansi. Pegawai yang pernah mengikuti pelatihan, baik yang diadakan oleh instansi atau bukan akan lebih muda dalam mengerjakan pekerjaannya.

Melalui pelatihan, pegawai terbantu dalam mengerjakan pekerjaan yang ada, dapat meningkatkan keseluruhan karir karyawan dan membantu mengembangkan tanggungjawabnya dimasa depan, selain itu pegawai tersebut juga akan lebih mengerti tentang tujuan organisasi. Lembaga administrasi negara Republik Indonesia (1995 : 221), menjelaskan bahwa pelatihan bagi pegawai negeri adalah bagian dari pendidikan untuk meningkatkan pengetahuan dan keterampilannya sesuai dengan tuntutan pekerjaannya.

Melihat kenyataan diatas, maka dapat dikatakan bahwa latar belakang pendidikan dan pelatihan dianggap berhubungan dengan tingkat pemahaman akuntansi pegawai.

Jumlah pegawai yang bekerja pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) Kabupaten Sidoarjo hingga periode 31 Desember 2012 adalah 20 orang dengan perincian sebagai berikut :

Tabel 1.1 Data jumlah pegawai bagian keuangan

Tingkat Pendidikan	Jumlah
SLTA	11 orang
D3	1 orang
S1	7 orang
S2	1 orang
Total	20 orang

Sumber : Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Bagian Keuangan Kabupaten Sidoarjo

Hasil jumlah tersebut dari jurusan akuntansi hanya terlihat beberapa, hal ini berarti sebagian pegawai negeri sipil yang bekerja di Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) Kabupaten Sidoarjo tidak berasal dari latar belakang pendidikan yang sesuai dengan posisinya serta belum memahami sepenuhnya tentang akuntansi jika dilihat dari latar belakang pendidikan.

Menurut Kasubag Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) Kabupaten Sidoarjo Ibu Dra. Ec. Kristia Mufarida yang telah diwawancarai oleh peneliti, mengatakan bahwa seharusnya pegawai yang ditempatkan di bagian keuangan berasal dari latar belakang akuntansi agar ketika ada peraturan – peraturan yang dikeluarkan pemerintah mengenai pengelolaan keuangan bisa dijalankan dengan maksimal.

Ibu Kristia berpendapat bahwa pelatihan juga merupakan faktor yang mendukung untuk meningkatkan pemahaman akuntansi di Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) Kabupaten Sidoarjo. Pegawai – pegawai di bagian keuangan pernah mengikuti beberapa pelatihan, terlepas dari jenis pelatihan apa yang pernah diikuti, baik pelatihan akuntansi maupun yang lainnya. Pelatihan yang diselenggarakan oleh Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) Kabupaten Sidoarjo itu tergantung dari ketetapan pemerintah pusat.

Sesuai dengan uraian diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Analisis Pengaruh Pendidikan, Pelatihan, dan Motivasi Karir terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi” (Studi pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Bagian Keuangan Kabupaten Sidoarjo).

## 1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang ada maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

“Apakah faktor pendidikan, pelatihan dan motivasi karir berpengaruh terhadap tingkat pemahaman akuntansi pada pegawai yang bekerja di Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) Kabupaten Sidoarjo”.

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris apakah terdapat pengaruh pendidikan, pelatihan dan motivasi karir terhadap tingkat pemahaman akuntansi pada pegawai yang bekerja pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (BAKESBANGPOL) di bagian keuangan Kabupaten Sidoarjo.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian antara lain :

#### 1. Bagi Instansi.

Dapat menjadi referensi bagi instansi yang terkait agar lebih meningkatkan kualitas para pegawai dan lebih memahami bidangnya khususnya akuntansi.

#### 2. Bagi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jatim.

Dapat digunakan sebagai referensi bagi para mahasiswa akuntansi yang akan mengembangkan penelitian.

#### 3. Bagi Peneliti

Dapat menambah pengetahuan peneliti tentang Akuntansi Sektor Publik, serta menambah pengetahuan tentang faktor – faktor yang mempengaruhi tingkat pemahaman akuntansi.